

Інформаційні системи і технології в обліку

*Тема заняття : Заробітна плата
як елемент виробничих витрат*

Мета заняття:

- **Навчальна:** здобути практичні навички щодо нарахування заробітної плати, відпускних, допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю; сформувані чіткі уявлення про послідовність розрахунку та проведення оподаткування заробітної плати; визначення фонду оплати праці та розмір відрахувань з нього.
- **Виховна:** розвивати пізнавальні можливості, мислення, увагу, виховання старанності в роботі, інтерес до дисциплін та обраної спеціальності, вміння сприймати та аналізувати інформацію, творчо застосовувати отримані знання в сучасних ринкових умовах та в роботі з комп'ютерною технікою.

Міждисциплінарний зв'язок



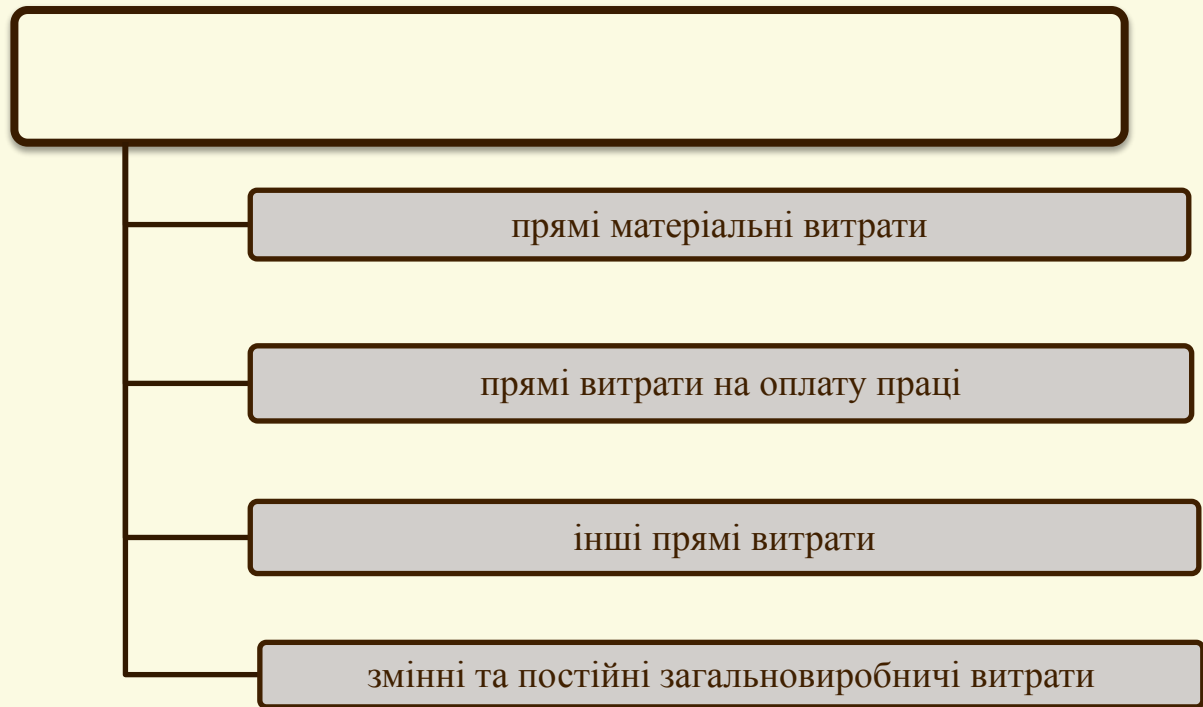
Актуалізація опорних знань

- *Що таке собівартість промислової продукції?*
- *Собівартість промислової продукції - це виражені в грошовій формі поточні витрати підприємства на її виробництво і збут.*

-
- *Які витрати включає собівартість продукції?*

- *Витрати на виробництво утворюють виробничу (заводську) собівартість, а витрати на виробництво і збут - повну собівартість промислової продукції.*

*З яких елементів складається
виробнича собівартість?*



Що входить до складу прямих матеріальних витрат?

*Сировина; матеріали;
комплектуючі.*

- *Що входить до складу прямих витрат на оплату праці?*

*Заробітна плата персоналу;
оплата відпусток.*

- *Що входить до складу інших прямих витрат?*


*Відрахування із заробітної плати;
амортизація основних засобів.*

- *Що таке заробітна плата?*

- *Заробітна плата – це винагорода за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці (норми часу, виробітку, обслуговування).*

- *Які державні норми і гарантії в сфері оплати праці?*

- *Згідно із Законом України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР Мінімальна заробітна плата - це законодавчо встановлений розмір заробітної плати за просту, некваліфіковану працю, нижче якого не може провадитися оплата за виконану працівником місячну, а також погодинну норму праці (обсяг робіт).*
- *З 01.01.2013р. мінімальна заробітна плата становить 1147 грн.,*
- *з 01.12.2013р. – 1218 грн.*



- *Які Ви знаєте податки із заробітної плати?*

- *Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (єдиний соціальний внесок (ЄСВ))*
- *ЄСВ-3,6%*

- *Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО)*
- *ПДФО- 15%.*

-
- *Що таке податкова соціальна пільга (ПСП)?*

- *Податкова соціальна пільга (ПСП) — це можливість платника податків зменшити нарахований загальний місячний оподатковуваний дохід у вигляді заробітної плати.*

- *Скільки становить податкова соціальна пільга у 2013 році?*

- *Згідно Податкового Кодексу, для будь-якого платника податку встановлено податкову соціальну пільгу у розмірі, що дорівнює 50% розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи (у розрахунку на місяць), встановленого на 1 січня звітного податкового року. Згідно Закону України «Про бюджет на 2013 рік» розмір ПСП для будь-якого платника податку на 2013 рік — 573,50 грн.*

-
- *Який законодавчий акт регулює права громадян на відпустки?*

- *Згідно Закону України «Про відпустки» від 15.11.1996 №504/96-ВР Право на відпустки мають громадяни України, які перебувають у трудових відносинах з підприємствами, установами, організаціями незалежно від форм власності, виду діяльності та галузевої належності, а також працюють за трудовим договором .*

- *Що таке листок непрацездатності?*

- *Листок непрацездатності - це документ, який є підставою для звільнення від роботи у зв'язку з непрацездатністю та з матеріальним забезпеченням застрахованої особи в разі тимчасової непрацездатності, вагітності та пологів.*

- *За рахунок яких коштів оплачується допомога у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю?*
-

- *У відповідності до Закону України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням» оплата перших п'яти днів тимчасової непрацездатності здійснюється за рахунок коштів роботодавця, починаючи з шостого дня дирекціями за умови подання страхувальником заявки-розрахунку на отримання фінансування для виплати застрахованим особам матеріального забезпечення.*

- *Як страховий стаж працівника впливає на оплату листка непрацездатності?*

- *Дні тимчасової непрацездатності застрахованій особі оплачуються залежно від страхового стажу в розмірах:*
- *60 % середньої заробітної плати - особі, яка має страховий стаж до п'яти років;*
- *80 % середньої заробітної плати - особі, яка має страховий стаж від п'яти до восьми років;*
- *100 % середньої заробітної плати - особі, яка має страховий стаж понад вісім років;*
- *100 % середньої заробітної плати - особам, віднесеним до 1-4 категорій осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи; ветеранам війни.*

*Марк Фабій Квінтіліан
сказав:*



*« Практика без
теорії цінніша,
ніж теорія без
практики»*



ТОВ «ВАЛЕСТ»



- **Загальні відомості про підприємство**
- Юридична адреса: 77300, вул. Б.Хмельницького, 109д, м. Калуш, Івано-Франківська обл.
- - Статус: платник податку на прибуток і ПДВ на загальних підставах
- - Код ЄДРПОУ 32534291
- - Номер поточного рахунку 26004011653980 в ПАТ «Укрсоцбанк», МФО 300023
- - Індивідуальний податковий номер № 3253429592102
- - Свідоцтво про реєстрацію платника ПДВ № 100201806
- **Облікова політика:**
- - Вид діяльності : виготовлення металопластикових вікон
- - Клас ризику для ЄСВ – 1
- - Підприємство обліковує витрати на рахунках 9-го класу
- - Норма тривалості робочого часу: 40-годинний робочий тиждень
- - Стосовно організації розрахунків зарплати підприємство умовно ділиться на 3 підрозділи :
Адміністрація; Виробництво; Відділ збуту.

Виписка із штатного розпису підприємства

Таблиця 1

№ з/п	Назва структурного підрозділу	Назва посади (професії)	Код за Класифікатором професій	Кількість штатних одиниць	Посадовий оклад	Надбавки (доплати)	Місячний фонд заробітної плати
3	Виробництво	Оператор установок виготовлення склопластикових конструкцій	8232.1	1	3200	-	3200
		Формувальник склопластикових виробів	8232.1	1	3100	-	3100
		Монтажник	9321.1	1	3000	300	3300
		Вставник деталей, виробів та фурнітури	9321.1	1	2900	-	2900
		Вставник деталей, виробів та фурнітури	9321.1	1	2900	100	3000
		Комплектувальник скла та скловиробів	9322.1	1	2400	-	2400
Разом				6	17500	400	17900

Завдання:

- *Нарахувати з/п за лютий (20 робочих днів), утримати всі податки із з/п із застосуванням податкової соціальної пільги відповідно до тих працівників, які мають на неї право; вирахувати загальний фонд оплати праці структурного підрозділу «Виробництво» ; сплатити податки до бюджету і видати з/п працівникам.*
- *Кириленко Андрій Петрович - Оператор установок виготовлення склопласти-кових конструкцій - подав листок непрацездатності за період з 19.02 по 22.02 (зарплата за 6 попередніх місяців – 18705,00 грн., кількість робочих днів – 129, стаж роботи – 6 років 8 місяців; посадовий оклад - 3200,00грн.*
- *Бардін Тарас Степанович - Формувальник склопластикових виробів - йде у відпустку в березні тривалістю 14 календарних днів; посадовий оклад - 3100,00 грн (зарплата за попередні 12 місяців-36300,00грн, кількість днів -330, стаж роботи-13 років).*
- *Голяд Петро Іванович- Монтажник - посадовий оклад - 3000,00 грн;
працював цілий місяць і має надбавку 10% посадового окладу.*
- *Іванишин Інна Романівна- Вставник деталей, виробів та фурнітури - має на утриманню 2 неповнолітніх дітей до 18 років і користується соціальною пільгою; посадовий оклад - 2900,00 грн.*
- *Красій Богдана Ігорівна- Вставник деталей, виробів та фурнітури - є одинокою матір'ю, має на утриманню 2 неповнолітніх дітей до 18 років, користується соціальною пільгою; посадовий оклад - 2900,00 грн і доплата 100,00 грн.*
- *Тригуб Микола Васильович- Комплектувальник скла та скловиробів - є працівником- інвалідом II групи, має 2 дітей і користується податковою соціальною пільгою; посадовий оклад - 2400,00 грн.*

- *Секрет успіху – наполегливість у досягненні мети*
Бенджамін Дізраелі



УСПІХ- це впевненість у майбутньому благополуччі.



- *УСПІХ- це радість від вміння розв'язувати складні ситуації.*

Завдання:

- *Нарахувати з/п за лютий (20 робочих днів), утримати всі податки із з/п із застосуванням податкової соціальної пільги відповідно до тих працівників, які мають на неї право; вирахувати загальний фонд оплати праці структурного підрозділу «Виробництво»; сплатити податки до бюджету і видати з/п працівникам.*
- *Кириленко Андрій Петрович - Оператор установок виготовлення склопласти-кових конструкцій - подав листок непрацездатності за період з 19.02 по 22.02 (зарплата за 6 попередніх місяців – 18705,00 грн., кількість робочих днів – 129, стаж роботи – 6 років 8 місяців; посадовий оклад - 3200,00грн.*
- *Бардін Тарас Степанович - Формувальник склопластикових виробів - йде у відпустку в березні тривалістю 14 календарних днів; посадовий оклад - 3100,00 грн (зарплата за попередні 12 місяців-36300,00грн, кількість днів -330, стаж роботи-13 років).*
- *Голяд Петро Іванович- Монтажник - посадовий оклад - 3000,00 грн;
працював цілий місяць і має надбавку 10% посадового окладу.*
- *Іванишин Інна Романівна- Вставник деталей, виробів та фурнітури - має на утриманню 2 неповнолітніх дітей до 18 років і користується соціальною пільгою; посадовий оклад - 2900,00 грн.*
- *Красій Богдана Ігорівна- Вставник деталей, виробів та фурнітури - є одинокою матір'ю, має на утриманню 2 неповнолітніх дітей до 18 років, користується соціальною пільгою; посадовий оклад - 2900,00 грн і доплата 100,00 грн.*
- *Тригуб Микола Васильович- Комплектувальник скла та скловиробів - є працівником- інвалідом II групи, має 2 дітей і користується податковою соціальною пільгою; посадовий оклад - 2400,00 грн.*

Відомість відрахувань у Фонди

ТОВ "Валест"

Звідний для відрахувань у Фонди за Лютий 2013 р.

П.І.П-б. працівника	Нарахування		Єдиний соціальний внесок						
			База з ФОП		База з ФОП (інвал.)		База лікарн.	Утримано	
	Вал. витрати	З прибутку	Вал. витрати	З прибутку	Вал. витрати	З прибутку		3.6 %	2 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Кирипенко А. П.	3024.00	-	2560.00	-	-	-	464.00	92.16	9.28
Бардін Т. С.	4640.00	-	4640.00	-	-	-	-	167.04	-
Іванишин І. Р.	2900.00	-	2900.00	-	-	-	-	104.40	-
Голіяд П. І.	3000.00	300.00	3000.00	300.00	-	-	-	118.80	-
Тригуб М. В.	2400.00	-	-	-	2400.00	-	-	86.40	-
Красій Б. І.	2900.00	100.00	2900.00	100.00	-	-	-	108.00	-
Разом:	18864.00	400.00	16000.00	400.00	2400.00	-	464.00	676.80	9.28

Разом відрахувань з фонду заробітної плати	Ставка	Вал. витрати	З прибутку	Всього
Соціальний фонд	36.76 %	5881.60	147.04	6028.64
Соціальний фонд (інваліди)	8.41 %	201.84	-	201.84
Соціальний фонд (лікарн)	33.2 %	154.05	-	154.05
Соціальний фонд (лікарн інв)	8.41 %	-	-	-

Директор _____ Атаманчук В. С.

Головний бухгалтер _____ Іванців Г. П.

Згідно зі змінами до Закону №5455 з січня 2013 року платити нарахований ЄСВ необхідно одним платіжним дорученням.

				0410001
ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 1				1
		Одержано банком		
від "15" Березня 2013 р.		" " " 20__ р.		
Платник	ТОВ "Валест"			
Код	32534291			
Банк платника	Код банку	ДЕБЕТ рах. N	СУМА	
ПАТ "УКРСОЦБАНК"	300023	26004011653980	6923,57	
Отримувач	Управління ПФУ в Калуші та Калуському рні			
Код	37824000			
Банк отримувача	Код банку	КРЕДИТ рах. N		
УДК ІВАНО-ФРАНКІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ	836014	37195800100920		
Сума словами				
Шість тисяч дев'ятсот двадцять три грн. 57 коп.				
Призначення платежу				
32534291;101;01; внески ЄСВ до ПФУ із заробітної плати за лютий 2013 р., термін платежу 16.03.2013 р. Без ПДВ.				
ДР				
М.П.	Підписи _____		Проведено банком	
			" " " 20__ р.	
			Підпис банку	

ТОВ "Валест"
Найменування підприємства (установи, організації)

Код ЄДРПОУ 32534291
Дата заповнення 28.02.13

РОЗРАХУНКОВО - ПЛАТІЖНА ВІДОМІСТЬ
(зведена)
за Лютий 2013 р.

№ п/п	Нараховано за видами оплат		№ п/п	Утримано	
	вид оплати	нараховано, грн.		вид утримання	утримано, грн.
	Фонд основної заробітної плати:		1.	Видано за I-у половину місяця (аванс)	-
1.	Тарифна ставка, посадовий оклад	16860.00		Внески на загальнообов'язкове державне соціальне страхування:	
2.	Комісійні від реалізації продукції		2.	до Пенсійного фонду	686.08
3.	Гонорар, авторська винагорода штатним працівникам		3.	до Фонду зайнятості	-
4.	Оплата праці під час перебування у відрядженні		4.	до Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності	-
5.	Оплата за профнавчання інших працівників		5.	Податок на доходи фізичних осіб	2227.52
6.	Вартість продукції, виданої працівникам при натуральній формі оплати праці		6.	Профспілкові внески	-
7.	Інші види нарахувань		7.	Аліменти	
	Фонд додаткової заробітної плати:		8.	Аванс в банк	
8.	Премія		9.	Каса (належить до видачі)	16350.40
9.	Відсоткові або комісійні винагороди				
16.	Відпустка за поточний місяць	1540.00			
17.	Відпустка за наступний період				
№ п/п	Нараховано за видами оплат		№ п/п	Утримано	
	вид оплати	нараховано, грн.		вид утримання	утримано, грн.
39.	Матеріальна допомога, що має системний характер	400.00			
43.	Оплата перших 5 днів тимчасової непрацездатності за рахунок коштів підприємства	464.00			
45.	Витрати на відрядження				
46.	Матеріальна допомога разового характеру				
47.	Внески підприємств на медичне та пенсійне страхування працівників				
48.	Інші види нарахувань				
	Разом за весь період:	19264.00			2913.60

Бухгалтер

(підпис)

ПІБ

0410001

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 2

1

від "15" Березня 2013 р.

Одержано банком

"___" _____ 20__ р.

Платник ТОВ "Валест"

Код 32534291

Банк платника

Код банку

ДЕБЕТ рах. N

СУМА

ПАТ "УКРСОЦБАНК"

300023

26004011653980

2227,52

Отримувач МІСЦЕВИЙ БЮДЖЕТ м.КАЛУШ

Код 37824037

КРЕДИТ рах. N

Банк отримувача

Код банку

33218800700015

УДК ІВАНО-ФРАНКІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ

836014

Сума словами

Дві тисячі двісті двадцять сім грн. 52 коп.

Призначення платежу

32534291;11010100; Податок з доходів фізичних осіб із зарплати за лютий 2013 р. Перераховано у бюджет повністю.

ДР

М.П.

Підписи _____

Проведено банком

"___" _____ 20__ р.

Підпис банку

0410001

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 3

1

Одержано банком

від "15" Березня 2013 р.

"___" _____ 20__ р.

Платник ТОВ "Валест"

Код 32534291

Банк платника

Код банку

ДЕБЕТ рах. N

СУМА

ПАТ "УКРСОЦБАНК"

300023

26004011653980

16350,40

Отримувач ПАТ "Укрсоцбанк"

Код 00039019

КРЕДИТ рах. N

Банк отримувача

Код банку

29245000050637

ПАТ "УКРСОЦБАНК"

300023

Сума словами

Шістнадцять тисяч триста п'ятдесят грн. 40 коп.

Призначення платежу

Перерахування грошових коштів на СКР для виплати зарплати за лютий 2013 згідно відомості № 1.

ДР

М.П.

Підписи _____

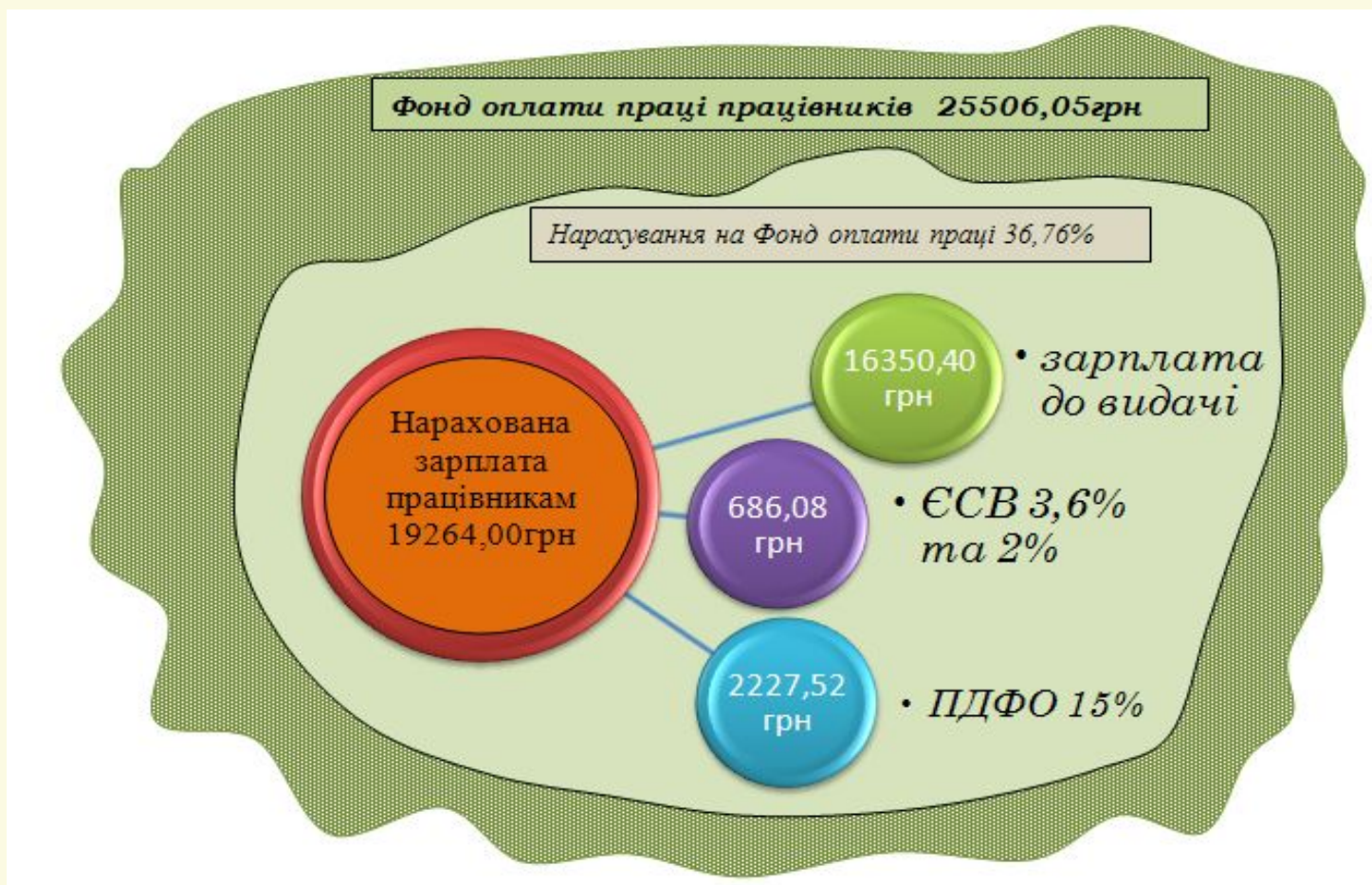
Проведено банком

"___" _____ 20__ р.

Підпис банку

Фонд оплати праці працівників структурного підрозділу «Виробництво» :

з/п до видачі –	16350,40	
ЄСВ (3,6% та 2%) –	686,08	19264,00 грн
ПДФО (15%) –	2227,52	
<hr/>		
ЄСВ (36,76% і 33,2% і 8,41%)		6384,53грн
ВСЬОГО		25506,05 грн



Розрахунковий листок по заробітній платі за Лютий 2013 р.

Тригуб О. М.

ІПН: 1630064782

Оклад: 2400.00

Посада: Склеювач блоків

Табельний номер: 6

Статус: Штатний

Нарахування		Утримання	
Вид нарахування	Сума	Вид утримання	Сума
Оклад	2,400-00	Податок на доходи фіз. осіб	218-00
Лікарняні (соцстрах)	0-00	Єдиний соціальний внесок	86-40
Лікарняні (підприємство)	0-00	Профспілковий внесок	0-00
Відпускні	0-00		
Оподатковувана мат. допомога	0-00		
Благодійна допомога	0-00		
Індексація	0-00		
Разом:	2,400-00		304-40
Належить до виплати:	2,095-60	Виплачено протягом місяця:	0.00
Заборгованість підприємства (працівника) на кінець місяця:		2095.60	



Оцінювання знань

Домашнє завдання:

Тема лабораторного заняття : "Витрати на збут".

Написати відповіді на контрольні питання.

Скласти схему: "Витрати на збут "

Слова Гордона Драйдена:

“Мають значення тільки ті знання, які використовуються на практиці”

- *«Ти можеш!» - повинен нагадувати викладач студентові.*
- *«Він може!» - повинен нагадувати колектив.*
- *«Я можу!» - повинен повірити в себе студент.*

В.

Шаталов

- *Я вам бажаю віри у власні сили!*

